

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

Ožujak 2024.



Privatno i povjerljivo

21. ožujka 2024.

TURISTIČKA ZAJEDNICA GRADA HVARA

Trg svetog Stjepana 42

21 450 Hvar

Republika Hrvatska

Poštovani g. Novak,

Zadovoljstvo nam je predati Vam finalnu verziju Izvješća o nadzoru nad radom Turističke zajednice grada Hvara (u nastavku „Turistička zajednica“) u 2023. godini obavljenom sukladno čl. 16. i čl. 60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN, 52/19, 42/20) (u nastavku „Zakon“).

Svrha dogovorenih postupaka je bila provedba nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice iz čl. 16. Zakona, a kojeg nam je prema čl. 60. Zakona povjerila Skupština Turističke zajednice na izvanrednoj sjednici održanoj 27. rujna 2023. godine.

Predmet našeg angažmana je provedba nadzora nad:

1. vođenjem poslova Turističke zajednice u 2023. godini;
2. materijalnim i financijskim poslovanjem i raspolaganjem sredstvima Turističke zajednice u 2023. godini i
3. izvršenjem i provedbom programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu.

Ovaj angažman ne predstavlja angažman s izražavanjem uvjerenja koji su obavlja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, Međunarodnim standardima za angažmane uvida ili Međunarodnim standardima za angažmane s izražavanjem uvjerenja različitim od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija.

Ovaj angažman predstavlja angažman radi obavljanja dogovorenih postupaka obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU 4400 izmijenjen) – *Angažmani za obavljanje dogovorenih postupaka u vezi s financijskim informacijama*.

Cilj angažmana za obavljanje dogovorenih postupaka je da kao revizori provedemo postupke revizijske naravi o kojima smo se sa Skupštinom Turističke zajednice dogovorili i da izvijestimo o činjeničnim nalazima.

Pošto kao revizori samo sastavljamo Izvješće o pronađenom činjeničnom stanju vezano uz dogovorene postupke, ne izražavamo uvjerenje o istom.

Umjesto toga, na Skupštini je Turističke zajednice da, kao korisnik Izvješća, sama procjeni postupke i činjenične nalaze o kojima smo izvijestili i donese vlastite zaključke na osnovi našeg rada.

Na temelju provedenog nadzora, prema čl. 60., st. 4. Skupština turističke zajednice donosi zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru te po potrebi nalaže mjere u svrhu otklanjanja uočenih nezakonitosti ili nepravilnosti.

Zaključak i mišljenje te nalozi Skupštine Turističke zajednice, temeljem provedenog nadzora, dostavljaju se u skladu s čl. 60., st. 6. Zakona regionalnoj turističkoj zajednici zajedno s dostavom Izvješća o izvršenju programa rada, a zaključak i mišljenje te nalozi Skupštine regionalne turističke zajednice temeljem provedenog nadzora nad radom Turističke zajednice dostavljaju se Ministarstvu turizma i sporta i Hrvatskoj turističkoj zajednici zajedno s dostavom Izvješća o izvršenju programa rada.

Turistička zajednica je, prema čl. 60., st. 8. Zakona, dužna zaključak i mišljenje te naloge temeljem provedenog nadzora objaviti na svojim mrežnim stranicama i omogućiti trajnu dostupnost.

Prilikom našeg rada poštovan je Kodeks etike za profesionalne računovođe koji je obavio Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA-ov Kodeks).

Opisani postupci su obavljani tijekom ožujka 2024. godine.

S poštovanjem,

Tihana Miletić, mag. oec, ovl. računovođa, ovl. revizor, direktor

Ograničenja odgovornosti

Društvo TECUM d.o.o. temelji svoje zaključke na dokumentaciji i informacijama dobivenima od strane Rukovodstva Turističke zajednice.

Obuvat dokumentacije koju je prikupilo društvo TECUM d.o.o. i koja je bila predmetom analize je definiran temeljem zahtjeva i informacija dobivenih od strane Rukovodstva Turističke zajednice na sastancima koji su prethodili angažmanu.

Ukoliko bilo koja činjenica ili pretpostavka nije potpuna ili precizna, imperativ je u najkraćem roku pismeno obavijestiti društvo TECUM d.o.o. pošto bi takve nepotpune ili neprecizne informacije mogle znatno utjecati na naše zaključke.

Ovo Izvješće pripremljeno je isključivo za potrebe Skupštine Turističke zajednice te se može koristiti samo u svrhu navedenu na prethodnim stranicama i ne smije se koristiti za bilo koju drugu svrhu.

Nijedna treća strana ne smije se pozivati na ovo Izvješće. Treće osobe koje se pozovu na ovo Izvješće čine to isključivo na svoju odgovornost.

U najvećoj mogućoj mjeri dopuštenoj zakonom, društvo TECUM d.o.o. ne prihvaća nikakvu odgovornost niti obvezu prema tim trećim osobama u vezi s pripremom ovog Izvješća o provedenim dogovorenim postupcima. Niti ovo Izvješće, niti bilo kakvi njegovi dijelovi ne smiju biti proslijeđeni trećim stranama bez prethodnog pisanog odobrenja društva TECUM d.o.o., koje se neće uskratiti bez razloga.

Popis skraćenica

Izvešće	Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice grada Hvara za 2023. godinu obavljeno sukladno čl. 16. i čl. 60. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN, 52/19, 42/20)
Turistička zajednica	Turistička zajednica grada Hvara
Skupština	Skupština Turističke zajednice grada Hvara
Turističko vijeće	Turističko vijeće Turističke zajednice grada Hvara
Zakon	Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN, 52/19, 42/20)
Ministarstvo	Ministarstvo turizma i sporta Republike Hrvatske
HTZ	Hrvatska turistička zajednica
MSPU 4400 (izmijenjen)	Međunarodni standard za povezane usluge - <i>Angažmani za obavljanje dogovorenih postupaka u vezi s financijskim informacijama</i>

Sadržaj

Osobe koje možete kontaktirati
vezano uz ovo Izvješće su:

Tiho Miletić

Mob: + 385 98 168 6052

tiho@tecum.hr

Tihana Miletić

Mob: + 385 99 258 9111

tihana@tecum.hr

Tecum d.o.o. za reviziju

Sjedište: Put Sirobuje 47

21000 Split

Uvod	6
Izvješće o dogovorenim postupcima stručnog nadzora Skupštine Turističke zajednice grada Hvara nad radom Turističke zajednice grada Hvara	11
Postupci	14
Nalazi	16

Ciljevi i predmet analize (1)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

Predmet našeg angažmana bila je provedba nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice grada Hvara (u nastavku „Turistička zajednica”) za 2023. godinu.

U skladu s čl. 16. i čl. 60. st.1. i 2. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN, 52/19, 42/20) (u nastavku „Zakon”) Skupština Turističke zajednice grada Hvara (u nastavku „Skupština Turističke zajednice”) obavlja stručni nadzor nad radom Turističke zajednice te njegovo obavljanje mora povjeriti neovisnom revizoru ukoliko Turistička zajednica ostvari prihode u iznosu većem od 3.000.000 kuna (u eurskoj protuvrijednosti preračunatoj primjenom fiksnog tečaja konverzije od 7,534500 kuna za 1 euro).

Provedba nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice povjerena nam je odlukom Skupštine Turističke zajednice na izvanrednoj sjednici održanoj 27. rujna 2023. godine.

Poslovi nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice u nadležnosti Skupštine Turističke zajednice, koji su nam povjereni temeljem Zakona i odlukom Skupštine Turističke zajednice, a koji su bili predmetom pregleda uključuju:

1. Vođenje poslova Turističke zajednice u 2023. godini;
2. Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice u 2023. godini i
3. Izvršenje i provedbu programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu.

Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU 4400 izmijenjen) primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka.

Ovaj angažman predstavlja angažman radi obavljanja dogovorenih postupaka obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU 4400 izmijenjen) – *Angažmani za obavljanje dogovorenih postupaka u vezi s financijskim informacijama.*

Cilj angažmana za obavljanje dogovorenih postupaka je da kao revizori obavimo postupke revizijske naravi o kojima smo se sa Skupštinom dogovorili i da izvijestimo o činjeničnim nalazima.

Postupci koje smo obavili opisani su u dijelu *Postupci* ovog dokumenta.

Pošto kao revizori samo sastavljamo Izvešće o pronađenom činjeničnom stanju vezano uz dogovorene postupke, ne izražavamo uvjerenje o istom.

Ovaj angažman, stoga, ne predstavlja angažman s izražavanjem uvjerenja koji su obavlja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, Međunarodnim standardima za angažmane uvida ili Međunarodnim standardima za angažmane s izražavanjem uvjerenja različitim od revizija ili uvida povijesnih financijskih informacija.

Ciljevi i predmet analize (2)

Turistička zajednica grada
Hvara

Izvešće o nadzoru nad
radom Turističke zajednice u
2023. godini

Umjesto toga, na Skupštini je Turističke zajednice da, kao korisnik Izvešća, sama procjeni postupke i činjenične nalaze o kojima smo izvijestili i donose vlastite zaključke na osnovi našeg rada.

Na temelju provedenog nadzora, prema čl. 60., st. 4. Skupština Turističke zajednice donosi zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru te po potrebi nalaže mjere u svrhu otklanjanja uočenih nezakonitosti ili nepravilnosti.

Pregledana dokumentacija (1)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

Dokumentacija koja je bila predmetom pregleda u svrhu provedbe dogovorenih postupaka obuhvaća:

1. Financijske izvještaje Turističke zajednice za 2023. godinu, koji uključuju Bilancu na dan 31. prosinca 2023. godine na obrascu BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu PR-RAS-NPF te Bilješke uz financijske izvještaje koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima te daju sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija;
2. Poslovne knjige, analitičke evidencije te vezanu računovodstvenu dokumentaciju za 2023. godinu, a koja je služila kao podloga za unos u poslovne knjige te izradu pripadajućih Financijskih izvještaja Turističke zajednice za 2023. godinu;
3. Zapisnike sa sjednica Skupštine održanih tijekom 2023. godine, s pripadajućim Odlukama;
4. Zapisnike sa sjednica Turističkog vijeća održanih tijekom 2023. godine, s pripadajućim Odlukama;
5. Statut Turističke zajednice;
6. Interne akte Turističke zajednice koji uključuju:
 - Odluku o raspolaganju financijskim sredstvima i potpisnicima računa i drugih financijskih dokumenata;
 - Odluku o preuzimanju višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak;
 - Proceduru o utvrđivanju postupaka, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe i računa do provedbe plaćanja;
 - Opis poslova u Turističkoj zajednici grada Hvara na snazi od 1. ožujka 2022. godine do 1. veljače 2023. godine;
 - Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice na snazi do 19. prosinca 2023. godine;
 - Poslovnik o radu Skupštine Turističke zajednice na snazi od 19. prosinca 2023. godine;
 - Poslovnik o radu Turističkog vijeća Turističke zajednice grada Hvara na snazi do 29. studenoga 2023. godine;
 - Poslovnik o radu Turističkog vijeća Turističke zajednice grada Hvara na snazi od 29. studenoga 2023. godine;
 - Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova u Turističkom uredu Turističke zajednice grada Hvara na snazi do 15. veljače 2023. godine;
 - Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada Turističke zajednice grada Hvara na snazi od 15. veljače 2023. godine;
 - Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i materijalnim pravima radnika;
 - Pravilnik o radu Turističke zajednice grada Hvara na snazi od 27. ožujka 2023. godine do 29. studenoga 2023. godine;
 - Pravilnik o radu Turističke zajednice grada Hvara na snazi od 29. studenoga 2023. godine;
 - Pravilnik o ustroju, pravima i dužnostima, te načinu poslovanja Turističke zajednice grada Hvara;
 - Interni akt o utvrđivanju kriterija za plaćanje predujmom u Turističkoj zajednici grada Hvara

Pregledana dokumentacija (2)

Turistička zajednica grada
Hvara

Izvešće o nadzoru nad
radom Turističke zajednice u
2023. godini

7. Program rada i Financijski plan Turističke zajednice za 2023. godinu s pripadajućim izmjenama i dopunama;
8. Program rada i Financijski plan Turističke zajednice za 2024. godinu
9. Izvešće o izvršenju Programa rada za 2022. godinu;
10. Izvešće o izvršenju Financijskog plana Turističke zajednice za 2022. godinu;
11. Izvešće o radu Turističkog vijeća Turističke zajednice za 2022. godinu;
12. Izveštaj o potrošnji proračunskih sredstava za 2023. godinu;
13. Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2022. i 2023. godinu.

Pregledom je, po potrebi, bila obuhvaćena i druga dokumentacija koja se odnosi na poslovanje Turističke zajednice u 2023. godini.

Izvješće o dogovorenim postupcima stručnog nadzora
Skupštine Turističke zajednice grada Hvara nad radom
Turističke zajednice grada Hvara

Izvešće o dogovorenim postupcima stručnog nadzora Skupštine Turističke zajednice grada Hvara nad radom Turističke zajednice grada Hvara

Skupštini Turističke zajednice grada Hvara

Svrha ovog izvješća o dogovorenim postupcima

Naše izvješće je isključivo namijenjeno za pomoć Skupštini Turističke zajednice grada Hvara (u nastavku „Skupština Turističke zajednice”) kako bi joj se pomoglo donijeti zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru nad radom Turističke zajednice grada Hvara (u nastavku „Turistička zajednica”) u sljedećim segmentima:

1. Vođenje poslova Turističke zajednice u 2023. godini;
2. Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice u 2023. godini i
3. Izvršenje i provedba programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu.

Ovo izvješće namijenjeno je isključivo za Skupštinu i Turističko vijeće Turističke zajednice, te ga se ne smije dostaviti drugima niti ga smiju koristiti bilo koje druge strane.

Odgovornosti angažirajuće strane i odgovorne strane

Skupština Turističke zajednice je potvrdila da su dogovoreni postupci primjereni svrsi angažmana. Turistička zajednica koju je utvrdila Skupština Turističke zajednice je odgovorna za predmetna pitanja u vezi s kojima se obavljaju dogovoreni postupci.

Odgovornosti praktičara

Obavili smo angažman za dogovorene postupke u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU) 4400 (izmijenjen), *Angažmani za dogovorene postupke*. Angažman za dogovorene postupke uključuje naše obavljanje postupaka koji su ugovoreni sa Skupštinom Turističke zajednice, i izvješćivanje o nalazima, koji su činjenični rezultati obavljenih dogovorenih postupaka. Ne izražavamo mišljenje o primjerenosti dogovorenih postupaka.

Ovaj angažman za dogovorene postupke nije angažman s izražavanjem uvjerenja. Sukladno tome, ne izražavamo mišljenje ili zaključak s izražavanjem uvjerenja. Da smo obavili dodatne postupke, možda bismo uočili druga pitanja o kojima bismo izvijestili.

Profesionalna etika i kontrola kvalitete

Pridržavali smo se etičkih zahtjeva sadržanih u Međunarodnom kodeksu etike za profesionalne računovođe kojeg donosi Međunarodni odbor za etičke standarde računovodstvene struke (engl. IESBA). Za svrhu ovog angažmana ne postoje zahtjevi neovisnosti kojih smo se dužni pridržavati.

Naše društvo primjenjuje Međunarodni standard kontrole kvalitete (MSKK) 1, Kontrola kvalitete za društva koja obavljaju revizije i uvide u financijske izvještaje i druge angažmane s izražavanjem uvjerenja i angažmane za povezane usluge te sukladno tome održava opsežan sustav kontrole kvalitete uključujući dokumentirane politike i postupke koji su povezani s pridržavanjem etičkih zahtjeva, profesionalnih standarda i primjenjivih zakonskih i regulatornih zahtjeva.

Izvješće o dogovorenim postupcima stručnog nadzora Skupštine Turističke zajednice grada Hvara nad radom Turističke zajednice grada Hvara

Skupštini Turističke zajednice grada Hvara

Postupci i nalazi

Obavili smo postupke koje smo dogovorili s vama u vezi s provedbom nadzora nad poslovanjem Turističke zajednice za 2023. godinu definirane čl. 16. Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN, 52/19, 42/20) (u nastavku „Zakon“), detaljnije prikazane u sekciji „Postupci“ ovog Izvješća. Nalazi dobiveni po obavljenim postupcima nalaze se u sekciji „Nalazi“ ovog Izvješća.

U ime i za TECUM d.o.o.
Put Sirobuje 47, Split

Tihana Miletić, *hrvatski ovlaštenu revizor, direktor*

U Splitu, 21. ožujka 2024. godine

Postupci

Turistička zajednica grada
Hvara

Izvešće o nadzoru nad
radom Turističke zajednice u
2023. godini

Metodologija koja je primjenjivana u obavljanju dogovorenih postupaka uključuje:

1. Pregled dokumentacije opisane u dijelu *Pregledana dokumentacija* ovog dokumenta;
2. Upute postavljene djelatnicima Turističke zajednice te obrta COUNT-ING, vl. Marija Udovičić koji za Turističku zajednicu vodi poslovne knjige;
3. Pregled relevantne legislativne koja uključuje sljedeće Zakone i Pravilnike primjenjive na poslovanje Turističke zajednice:
 - Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN, 52/19);
 - Zakon o dopunama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN, 42/20);
 - Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (NN, 52/19) i pripadajući provedbeni propisi;
 - Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (NN, 144/20);
 - Zakon o turističkoj pristojbi (NN, 52/19) i pripadajući provedbeni propisi;
 - Zakon o dopunama Zakona o turističkoj pristojbi (NN, 32/20, 42/20);
 - Pravilnik o javnoj turističkoj infrastrukturi (NN, 136/21);
 - Pravilnik o obrascima i načinu vođenja Upisnika turističkih zajednica (NN, 114/09);
 - Pravilnik o stručnom ispitu za rad u turističkoj zajednici (NN, 44/22);
 - Pravilnik o posebnim uvjetima koje moraju ispunjavati zaposleni u turističkim zajednicama (NN, 13/22);
 - Pravilnik o javnoj turističkoj infrastrukturi (NN, 136/21);
 - Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22);
 - Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN, 01/15, 25/17, 96/18 i 103/18, 134/22);
 - Pravilnik o izvješćivanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN, 31/15, 67/17);
 - Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN, 119/15, 134/22);
 - Metodologija i obvezne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenoga 2020. godine.
4. Usporedba usklađenosti poslovanja Turističke zajednice u 2023. godini te internih akata važećih u 2023. godini s primjenjivom zakonskom regulativom.

Vođenje poslova Turističke zajednice u 2023. godini (1)

Turistička zajednica grada
Hvara

Izvešće o nadzoru nad
radom Turističke zajednice u
2023. godini

Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN, 52/19, 42/20), Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (NN, 52/19, 144/20), Zakon o turističkoj pristojbi (NN, 52/19) i pripadajući podzakonski akti

1. Poslovanje Turističke zajednice tijekom 2023. godine je, osim za učinke niže obrazloženih razlika, bilo usklađeno s propisima kojima se uređuje djelovanje turističkih zajednica, internim aktima Turističke zajednice te odlukama Skupštine i Turističkog vijeća.
2. Turistička Zajednica je donijela Interne akte koje je obvezna donijeti prema odredbama Statuta i Zakona. Doneseni Interni akti popisani su u dijelu *Pregledana dokumentacija* ovog dokumenta, te su, u svim značajnim odrednicama, a osim za učinke niže obrazloženih razlika, usklađeni s odredbama Statuta i Zakona.
3. Sva tijela Turističke zajednice su, osim za učinke niže obrazloženih razlika, tijekom 2023. godine izvršavala svoje dužnosti propisane Zakonom, Statutom te Internim aktima Turističke zajednice.
4. Utvrđeno je da su tijekom 2023. godine održane tri sjednice Skupštine, redovne sjednice održane dana 30. ožujka 2023. godine i 19. prosinca 2023. godine te izvanredna sjednica održana dana 27. rujna 2023. godine. **U zapisniku sa sjednice izvanredne skupštine nije navedeno po kojoj osnovi je sazvana izvanredna sjednica Skupštine.** Na redovnim i izvanrednoj sjednici Skupštine prisustvovalo je više od polovice članova Skupštine, te su odluke donesene većinom glasova prisutnih članova.
5. Na održanim sjednicama Skupština je usvojila sljedeće dokumente: Izvešće o izvršenju programa rada i financijskog plana za 2022. godinu, Izvešće o radu Turističkog vijeća za 2022. godinu, Financijske izvještaje za 2022. godinu s Izvešćem neovisnog praktičara o uvidu u financijske izvještaje za 2022. godinu, Zaključak i mišljenje o provedenom nadzoru poslovanja za 2022. godinu, Izmjene i dopune Programa rada i financijskog plana za 2023. godinu, Program rada i financijski plan za 2024. godinu i Izmjene i dopune Poslovnika o radu Skupštine.
6. Osim za učinke navedenog, Skupština je na sjednicama održanima tijekom 2023. godine odlučivala o pitanjima predviđenima Zakonom te je obavljala svoje funkcije sukladno Statutu i Poslovniku o radu Skupštine Turističke zajednice.

Vođenje poslova Turističke zajednice u 2023. godini (2)

Turistička zajednica grada
Hvara

Izvešće o nadzoru nad
radom Turističke zajednice u
2023. godini

Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN, 52/19, 42/20), Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (NN, 52/19, 144/20), Zakon o turističkoj pristojbi (NN, 52/19) i pripadajući podzakonski akti (nastavak)

7. Utvrđeno je da je tijekom 2023. godine održano pet sjednica Turističkog vijeća i to: 15. veljače, 27. ožujka, 13. lipnja, 31. kolovoza i 29. studenoga. Na sjednicama Turističkog vijeća prisustvovalo je više od polovice članova Turističkog vijeća, te su odluke donesene većinom glasova nazočnih članova. O radu Turističkog vijeća za 2022. godinu je izdano izvješće koje je usvojila Skupština na sjednici održanoj 30. ožujka 2023. godine. Izvještaj o radu Turističkog vijeća za 2023. godinu nije bio stavljen na raspolaganje za potrebe ovog pregleda do dana sastavljanja ovog izvještaja.
8. Na sjednicama održanim tijekom 2023. godine Turističko je vijeće donijelo sljedeće dokumente: Izvješće o radu Turističkog vijeća za 2022. godinu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji radnih mjesta i načinu rada TZGH, Izmjenu Odluke o raspolaganju financijskim sredstvima i potpisnicima računa i drugih dokumenata, Podršku razvoju turističkih događanja u 2023., Financijske izvještaje za 2022. godine s Izvješćem neovisnog praktičara o uvidu u Financijske izvještaje za 2022. godinu, Izvješće o izvršenju Programa rada za 2022. godinu, Pravilnik o radu, Financijske izvještaje za polugodišnje razdoblje na obrascu PR-RAS-NPF, Izvješće o dosadašnjim aktivnostima i rezultatima sezone 2023., Izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2023. godinu te Program rada i Financijski plan za 2024. godinu.
9. Prema odredbama Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN, 52/19, 42/20) ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada u obujmu većem od 5% Turistička zajednica je dužna donijeti izmjene i dopune Programa rada i financijskog plana. U 2023. godini je tako jednom donesena Izmjena i dopuna Programa rada i financijskog plana za 2023. godinu, međutim izmijenjeni i dopunjeni program rada u određenim segmentima odstupa za više od 5% u odnosu na stvarno ostvarene rezultate. Primjerice, prihodi od turističke članarine prema rebalansu financijskog plana iznose 105.000 eura, a stvarno su ostvareni prihodi od 129.093 eura, preneseni prihodi prema rebalansu iznose 263.465,32 eura, dok stvarni iznose 243.797 eura, rashodi za izradu strateških dokumenata (brošura, kataloga i sl.) iznose 14.526 eura, dok su rebalansom predviđeni rashodi od 10.000 eura, izdaci za program bike sharing iznose 12.691,62, dok je rebalansom plana predviđen rashod od 20.078,38 eura i sl. Ukupni rashodi prema rebalansu plana iznose 741.700 eura, dok su stvarno ostvareni rashodi od 691.290 eura (nabava dugotrajne i kratkotrajne imovine te unaprijed plaćeni rashodi i rezerva su za potrebe usporedbe tretirani kao rashod). Predlaže se da se odlučivanje o izvanrednim rashodima koji nisu predviđeni Programom rada i financijskim planom u većoj mjeri stavi u nadležnost Turističkog vijeća, a da se rebalans plana napravi kada planiranje bude moguće s višim stupnjem sigurnosti.
10. Osim za učinke navedenog, Turističko vijeće je na sjednicama održanima tijekom 2023. godine obavljalo poslove propisane Zakonom i Statutom te odlučivalo o pitanjima predviđenima Zakonom. Turističko vijeće je, osim za učinke navedenog, tijekom 2023. godine obavljalo svoje funkcije sukladno Poslovniku o radu Turističkog vijeća Turističke zajednice, a izdano Izvješće o radu Turističkog vijeća sadržavalo je sve potrebne elemente propisane Zakonom.

Vođenje poslova Turističke zajednice u 2023. godini (3)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN, 52/19, 42/20), Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (NN, 52/19, 144/20), Zakon o turističkoj pristojbi (NN, 52/19) i pripadajući podzakonski akti (nastavak)

11. Statutom Turističke zajednice nisu posebno propisane odredbe o imovini, načinu stjecanja imovine i raspolaganja imovinom, kao i postupku s imovinom u slučaju prestanka Turističke zajednice, što je predviđeno čl. 12 Zakona. Osim za učinke navedenog, Statut Turističke zajednice, objavljen u Službenom glasniku grada Hvara br. 10/2020, usklađen je sa Zakonom.
12. Turistička zajednica tijekom 2023. godine nije obavljala gospodarske djelatnosti, niti je imala ulog u temeljnom kapitalu trgovačkog društva.
13. Turistička zajednica upisana je u Upisnik turističkih zajednica Ministarstva turizma i sporta sukladno zahtjevima Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma. Tijekom 2023. godine nije došlo do promjene podataka u Upisniku turističkih zajednica.
14. Zakonom o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma nije predviđena funkcija Turističko informativnog centra, a što je propisano Statutom Turističke zajednice u čl. 45.-47. Također, Statutom je u čl. 46. predviđeno da poslove Turističko informativnog centra (u nastavku „TIC“) vodi i organizira Voditelj TIC-a, koji je za svoj rad odgovoran Turističkom vijeću i Direktoru Turističke zajednice. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova u Turističkoj zajednici na snazi do 1. veljače 2023. godine je u čl. 11. navedeno da radom Turističko informativnog centra rukovodi direktor Turističkog ureda. Ta je odredba izostavljena iz Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada Turističke zajednice na snazi od 1. veljače 2023. godine, a voditelj TIC-a nije predviđen sistematizacijom radnih mjesta kao posebna funkcija unutar Turističke zajednice. Predviđa se izmjena Statuta na način da se izostavi funkcija voditelja TIC-a ili izmjena Pravilnika na način da se funkcija voditelja TIC-a dodjeli nekom od radnih mjesta predviđenih sistematizacijom poslova ili izmjena Statuta na način da se izostavi Turistički informativni centar kao posebna organizacijska jedinica te odgovarajuća usklada Pravilnika. Osim navedenog, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova u Turističkom uredu Turističke zajednice usklađen je s odredbama Zakona i Statuta.
15. Program rada i Financijski plan Turističke zajednice za 2024. godinu izrađen je po jedinstvenoj metodologiji i obveznim uputama koje je donijelo Ministarstvo u dokumentu Metodologija i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenoga 2020. Program rada i financijski plan predložen je od strane Turističkog vijeća na sjednici održanoj 29. studenoga 2023. godine, a usvojen od strane Skupštine Turističke zajednice na sjednici održanoj 19. prosinca 2023. godine.

Vođenje poslova Turističke zajednice u 2023. godini (4)

Turistička zajednica grada
Hvara

Izvešće o nadzoru nad
radom Turističke zajednice u
2023. godini

Zakon o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (NN, 52/19, 42/20), Zakon o članarinama u turističkim zajednicama (NN, 52/19, 144/20), Zakon o turističkoj pristojbi (NN, 52/19) i pripadajući podzakonski akti (nastavak)

17. Kako je tijekom 2023. godine došlo do odstupanja od inicijalnog Programa rada i Financijskog plana za 2023. godinu za više od 5%, Turističko vijeće je na sjednici održanoj 31. kolovoza 2023. godine donijelo izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2023. godinu, u skladu s čl. 56., st. 5. Zakona, te su iste usvojene od strane Skupštine Turističke zajednice na izvanrednoj sjednici održanoj dana 27. rujna 2023. godine.
18. Izvešće o izvršenju programa rada za 2022. godinu izrađeno je sukladno jedinstvenoj metodologiji i obveznim uputama koje je donijelo Ministarstvo u dokumentu Metodologija i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvešća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenoga 2020. Izvešće o izvršenju programa rada za 2022. godinu prihvaćeno je od strane Turističkog vijeća na sjednici održanoj 27. ožujka 2023. godine, a usvojeno od strane Skupštine Turističke zajednice na sjednici održanoj 30. ožujka 2023. godine.
19. **Direktor Turističke zajednice nije do datuma sastavljanja ovog izvešća podnio Izvešće o radu za 2023. godinu Turističkom vijeću Turističke zajednice.**
20. Skupština Turističke zajednice usvojila je, sukladno čl. 17. st. 9. Statuta Izvešće o radu turističkog vijeća za 2022. godinu na sjednici održanoj 30. ožujka 2023. godine.

Vođenje poslova Turističke zajednice u 2023. godini (5)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22) i pripadajući podzakonski akti

1. Poslovanje Turističke zajednice u 2023. godini bilo je usklađeno s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22), Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN, 01/15, 25/17, 96/14 i 103/18, 134/22), Pravilnikom o izvješćivanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN, 31/15, 67/17), Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN, 119/15, 134/22).
2. Direktor Turističke zajednice donio je Financijske izvještaje za 2022. godinu 27. ožujka 2023. godine, te ih je Skupština Turističke zajednice usvojila na sjednici održanoj 30. ožujka 2023. godine.
3. Financijski plan Turističke zajednice za 2024. godinu sastavljen je sukladno čl. 5., st. 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22) te sukladno čl. 12.-14. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN, 119/15, 134/22) te je isti predložen od strane Turističkog vijeća na sjednici održanoj 29. studenoga 2023. godine, a usvojen od strane Skupštine Turističke zajednice na sjednici održanoj 19. prosinca 2023. godine.
4. Izvešće o izvršenju programa rada za 2022. godinu usklađeno je sa zahtjevima Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22) te Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN, 119/15, 134/22) te je isto doneseno od strane Turističkog vijeća na sjednici održanoj 27. ožujka 2023. godine, a usvojeno od strane Skupštine Turističke zajednice na sjednici održanoj 30. ožujka 2023. godine.
5. Turistička zajednica izradila je i predala gradu Hvaru Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za 2022. godinu za sredstva primljena iz proračuna jedinice lokalne samouprave, a u skladu s čl. 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22) te čl. 14. i 15. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN, 31/15, 67/17).
6. Direktor Turističke zajednice proveo je samoprocjenu učinkovitog i djelotvornog funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu u skladu s čl. 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22) i čl. 3.-9. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN, 119/15, 134/22) popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola te je donio Akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola. **Međutim, direktor je prema čl. 5. st. 3. Pravilnika, nakon popunjavanja upitnika, bio dužan o provedenoj samoprocjeni obavijestiti Skupštinu Turističke zajednice, a koja je to trebala primiti na znanje.**

Vođenje poslova Turističke zajednice u 2023. godini (6)

Turistička zajednica grada
Hvara

Izvešće o nadzoru nad
radom Turističke zajednice u
2023. godini

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22) i pripadajući podzakonski akti (nastavak)

7. Turistička zajednica je u 2023. godini, koliko je bilo primjenjivo, vodila sve poslovne knjige iz čl. 12.-14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22).
8. Turistička zajednica provela je Popis imovine i obveza za 2023. godinu u skladu s odredbama čl. 19.-21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22).
9. Turistička zajednica je tijekom 2023. godine ažurno vodila podatke potrebne za objavu u Registru neprofitnih organizacija, u skladu s čl. 34. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22) i čl. 17.-20. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN, 31/15, 67/17). Tijekom 2023. godine nije došlo do promjene podataka u Registru neprofitnih organizacija.

Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice u 2023. godini (1)

Turistička zajednica grada
Hvara

Izvešće o nadzoru nad
radom Turističke zajednice u
2023. godini

1. Financijski izvještaji Turističke zajednice za 2023. godinu, sastavljeni su, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22) i pripadajućim pravilnicima.
2. Financijski izvještaji Turističke zajednice za 2023. godinu su, u svim značajnim odrednicama, usklađeni s podacima iskazanima u poslovnim knjigama Turističke zajednice za 2023. godinu iz čl. 12.-14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22).
3. Program rada i Financijski plan Turističke zajednice za 2024. godinu sastavljen je sukladno čl. 5., st. 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22) i sukladno čl. 12.-14. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN, 119/15, 134/22) te je izrađen po jedinstvenoj metodologiji i obveznim uputama koje je donijelo Ministarstvo u dokumentu Metodologija i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenoga 2020. Program rada i Financijski plan Turističke zajednice za 2024. godinu predložen je od strane Turističkog vijeća na sjednici održanoj 29. studenoga 2023. godine, a usvojen od strane Skupštine Turističke zajednice na sjednici održanoj 19. prosinca 2023. godine.
4. Sredstvima Turističke zajednice je tijekom 2023. godine raspolagano u skladu s ovlastima definiranim Zakonom i Statutom, Internim aktima te odlukama tijela Turističke zajednice. Sredstvima Turističke zajednice u 2023. godini je raspolagano u skladu s Odlukom o raspolaganju financijskim sredstvima i potpisnicima računa i drugih financijskih dokumenata, Odlukom o preuzimanju višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak, Procedurom o utvrđivanju postupaka, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe i računa do provedbe plaćanja te Internim aktom o utvrđivanju kriterija za plaćanje predujmom u Turističkoj zajednici grada Hvara.
5. Turistička zajednica je u 2023. godini ostvarila ukupne prihode u iznosu od 740.751,85 eura, ukupne rashode u iznosu od 582.634,31 eura te višak prihoda nad rashodima u iznosu od 158.117,54 eura koji će se koristiti kao višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. Ukupna imovina Turističke zajednice na dan 31. prosinca 2023. godine iznosi 462.920,37 eura, od čega se 377.850,13 eura odnosi na financijsku, a 85.070,24 eura na nefinancijsku imovinu. Obveze za rashode Turističke zajednice na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 25.316,76 eura, dok naplaćeni prihodi budućih razdoblja iznose 35.689,23 eura. Vlastiti izvori Turističke zajednice na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 401.914,38 eura.

Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice u 2023. godini (2)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

6. Struktura prihoda i rashoda prema iznosima iskazanima u financijskim izvještajima je kako slijedi:

R.br.	Naziv pozicije	Iznos u eur	Struktura
1	Prihodi od članarina	129.092,55	17%
2	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	472.428,20	64%
3	Prihodi od imovine	-	0%
4	Prihodi od donacija (5+6)	139.226,89	19%
5	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	-	0%
6	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	139.226,89	19%
7	Ostali prihodi	4,21	0%
8	Ukupni prihodi (1+2+3+4+7)	740.751,85	100%

R.br.	Naziv pozicije	Iznos u kn	Struktura
9	Rashodi za radnike (10+11+12)	122.600,99	21%
10	Plaće	102.002,39	18%
11	Doprinosi na plaće	16.830,50	3%
12	Ostali rashodi za radnike	3.768,10	1%
13	Materijalni rashodi (14+15+16+17+26+30)	373.580,18	64%
14	Naknade troškova radnicima	2.878,29	0%
15	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	1.534,82	0%
16	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	-	0%
17	Rashodi za usluge (18+19+20+21+22+23+24+25)	303.005,07	52%
18	Usluge telefona, pošte i prijevoza	7.043,85	1%
19	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	1.656,46	0%
20	Usluge promidžbe i informiranja	143.294,87	25%
21	Komunalne usluge	633,92	0%
22	Zakupnine i najamnine	514,30	0%
23	Intelektualne i osobne usluge	37.572,14	6%
24	Računalne usluge	14.966,28	3%
25	Ostale usluge	97.323,25	17%
26	Rashodi za materijal i energiju (27+28+29)	40.758,53	7%
27	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	33.272,52	6%
28	Energija	2.482,26	0%
29	Sitan inventar i auto gume	5.003,75	1%
30	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (31+32+33+34)	25.403,47	4%
31	Premije osiguranja	1.083,34	0%
32	Reprezentacija	23.473,88	4%
33	Kotizacije	796,25	0%
34	Članarine	50,00	0%
35	Rashodi amortizacije	15.177,61	3%
36	Financijski rashodi	2.256,06	0%
37	Donacije	69.019,45	12%
38	Ostali rashodi	0,02	0%
37	Ukupni rashodi (9+13+35+36+37+38)	582.634,31	100%
38	Višak prihoda (8-37)	158.117,54	

Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice u 2023. godini (3)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

7. U skladu s prethodno prikazanim, najveći prihodi, prikazani na poziciji prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora, ostvareni su od turističke pristojbe u visini od 64% ukupnih prihoda, dok su najveće rashode činili materijalni rashodi, na koje je otpadalo 64% ukupnih rashoda. Među navedenim najznačajniji su bili rashodi za usluge u visini od 52% ukupnih rashoda, te među njima rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 25% ukupnih rashoda.

8. Pokazatelji financijskog položaja Turističke zajednice su kako slijedi:

- Ukupni prihodi Turističke zajednice u 2023. godini su za 29,26 puta veći od neto duga;
- Ukupni prihodi u odnosu na investicije u nefinancijsku imovinu (proizvedenu, neproizvedenu, sitni inventar i zalihe promidžbenih proizvoda) u toku godine iznose 8,24;
- Ostvareni višak prihoda iznosi 21,35% ukupnih prihoda 2023. godine;
- Ukupni prihodi po prosječnom zaposlenom u toku godine iznose 148.150,37 eura;
- Nenaplaćena potraživanja za turističku članarinu na dan 31. prosinca 2023. godine iznose 25.681,03 eura, odnosno 19,89% ukupnih zaračunatih prihoda od članarine u tekućoj godini;
- **Ročna struktura potraživanja za turističku članarinu na dan 31. prosinca 2023. godine nije bila dostupna, a obzirom da evidenciju vodi Porezna uprava te ista do dana izrade ovog izvješća nije na naš zahtjev stavljena na raspolaganje;**
- Ročna struktura potraživanja za turističku pristojbu na dan 31. prosinca 2023. godine, a s obzirom na period nastanka potraživanja je kako slijedi:

	> 7g.	6-7g.	5-6g.	4-5g.	3-4g.	2-3g.	1-2g.	<1g.	ukupno
potraživanje za turističku pristojbu	369,42	525,00	870,24	1.341,40	768,96	1.300,60	5.167,12	31.693,97	42.036,71

- Neplaćene obveze za rashode na dan 31. prosinca 2023. godine iznosile su 25.316,76 eura, odnosno 4,36% ukupnih obveza za rashode Turističke zajednice zaračunatih u tekućoj godini;
- Turistička zajednica nije imala blokiran žiro-račun tijekom 2023. godine;
- Ročna struktura obveza na dan 31. prosinca 2023. godine je kako slijedi:

	nedospjelo	< 1 mj.	1-3 mj.	3-6 mj.	6-12 mj.	> 12 mj.	ukupno
obveze za materijalne rashode	16.681,71	-	-	-	-	-	16.681,71
obveze za radnike	8.527,39	-	-	-	-	-	8.527,39
obveze za financijske rashode	106,76	0,90	-	-	-	-	107,66
ostale obveze	-	-	-	-	-	-	-
ukupno	25.315,86	0,90	-	-	-	-	25.316,76

- Operativni troškovi poslovanja Turističke zajednice za 2023. godinu iznose 25,40% ukupnih prihoda.

Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice u 2023. godini (4)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

9. Direktor Turističke zajednice donio je odlukom od 23. prosinca 2022. godine sljedeće interne akte Turističke zajednice: Interni akt o utvrđivanju kriterija za plaćanje predujmom u Turističkoj zajednici grada Hvara, Odluku o preuzimanju višegodišnjih ugovorenih obveza koje imaju financijski učinak, Proceduru o utvrđivanju postupaka, odgovorne osobe i kontrole koje je potrebno provesti od zaprimanja robe i računa do provedbe plaćanja te Proceduru stvaranja ugovornih obveza i nabave robe, radove i usluga u Turističkoj zajednici grada Hvara. **Navedene dokumente nije donijelo Turističko vijeće do datuma izdavanja ovog izvješća. Prema čl. 22. i čl. 23. t. 5. Statuta, Turističko vijeće je izvršeno tijelo Skupštine koje donosi opće akte za rad i djelovanje stručne službe Turističke zajednice, dok Direktor Turističke zajednice prema čl. 42. Statuta provodi odluke Turističkog vijeća te predlaže mjere za unaprjeđenje organizacije rada Turističke zajednice. Prema navedenom, predlaže se donošenje internih akata od strane Turističkog vijeća na prijedlog Direktora Turističke zajednice.**
10. Direktor Turističke zajednice proveo je samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2023. godinu. Uvidom u upitnik vidljiva je procjena Direktora Turističke zajednice da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno osim za učinke djelomične provedbe programa bike sharing, a o čemu je donesen Akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola. **Direktor Turističke zajednice nije u 2023. godini izvijestio Skupštinu Turističke zajednice o rezultatima izvršene samoprocjene učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2022. godinu, te je Skupština nije primila na znanje, a što je propisano čl. 5. st. 3. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN, 119/15).**

Materijalno i financijsko poslovanje i raspolaganje sredstvima Turističke zajednice u 2023. godini (5)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

11. Uvidom u interne akte Turističke zajednice utvrđeno je sljedeće:
- U skladu s Odlukom o raspolaganju financijskim sredstvima i potpisnicima računa i drugih financijskih dokumenata, sve dokumente platnog prometa potpisuju dva od tri ovlaštena potpisnika: Predsjednik Turističke zajednice, Direktor Turističke zajednice ili Stručni suradnik za administraciju, financijske i računovodstvo.
 - Izmjenama Odluke o raspolaganju financijskim sredstvima i potpisnicima računa i drugih financijskih dokumenata, u 2023. je godini povećana granica novčanih sredstava kojima Direktor Turističke zajednice može samostalno raspolagati s 5.000 kuna na 5.000 eura, iznad čega je potrebna odluka Turističkog vijeća.
 - Prema Proceduri stvaranja ugovornih obveza i nabave roba, radova i usluga, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 5 tisuća eura, odnosno 10 tisuća eura za radove, provodi se na načine uobičajene za poslove nabave gospodarskih subjekata na slobodnom tržištu, postupajući pritom pažnjom dobrog gospodarstvenika. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 5 tisuća eura, odnosno 10 tisuća eura za radove, provodi se direktnim pisanim pozivom za prikupljanje ponuda (najmanje 3 gospodarska subjekta putem elektronične pošte) ili putem javnog poziva za prikupljanje ponuda (objava na službenim Internet stranicama).
 - Turistička zajednica ima žiro-račun otvoren kod Erste & Steiermärkische Bank d.d. (IBAN: HR5024020061100908485). Turistička zajednica ima ugovorenu uslugu Internet bankarstva, a plaćanja virmanjskih računa vrši Stručni suradnik na poslovima u Turističkom uredu. Direktor Turističke zajednice ima debitnu karticu Turističke zajednice na svoje ime.

Izvršenje i provedba programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu (1)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

1. Program rada i Financijski plan Turističke zajednice za 2024. godinu sastavljen je sukladno čl. 5., st. 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22) i sukladno čl. 12.-14. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN, 119/15, 134/22) te je izrađen po jedinstvenoj metodologiji i obveznim uputama koje je donijelo Ministarstvo u dokumentu Metodologija i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenoga 2020. Program rada i Financijski plan Turističke zajednice za 2024. godinu predložen je od strane Turističkog vijeća na sjednici održanoj 29. studenoga 2023. godine, a usvojen od strane Skupštine Turističke zajednice na sjednici održanoj 19. prosinca 2023. godine.
2. Izvešće o izvršenju programa rada za 2023. godinu nije doneseno od strane Turističkog vijeća do trenutka izrade ovog dokumenta. Izvešće o izvršenju programa rada za 2022. godinu doneseno je od strane Turističkog vijeća na sjednici održanoj 27. ožujka 2023. godine, a usvojeno je od strane Skupštine Turističke zajednice na sjednici održanoj 30. ožujka 2023. godine. Izvešće je usklađeno sa zahtjevima Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN, 121/14, 114/22), Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (NN, 119/15, 134/22) te je izrađeno sukladno jedinstvenoj metodologiji i obveznim uputama koje je donijelo Ministarstvo u dokumentu Metodologija i obvezatne upute za izradu godišnjeg programa rada i izvješća o izvršenju godišnjeg programa rada od 10. studenoga 2020.
3. Kako je tijekom 2023. godine došlo do odstupanja od inicijalnog Programa rada i Financijskog plana za 2023. godinu za više od 5%, Turističko vijeće je na sjednici održanoj 31. kolovoza 2023. godine donijelo izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2023. godinu, u skladu s čl. 56., st. 5. Zakona, te je isti usvojen od strane Skupštine Turističke zajednice na izvanrednoj sjednici održanoj 27. rujna 2023. godine.
4. Izvorni Program rada i Financijski plan za 2023. godinu donesen uz pretpostavku da će prihodi u 2023. godini biti za 22% viši od onih ostvarenih u 2022. godini. Rebalansom Programa rada i Financijskog plana za 2023. godinu je pretpostavljeno da će ukupni prihodi u 2023. godini biti za 13% veći od inicijalno planiranih, dok su u 2023. godini u konačnici ostvareni prihodi bili za 14% veći od onih predviđenih inicijalnim planom, odnosno za 1% veći od onih predviđenih rebalansom Financijskog plana za 2023. godinu. S druge strane, Rebalansom Programa rada i Financijskog plana za 2023. godinu je pretpostavljeno da će ukupni rashodi u 2023. godini biti za 14% veći od inicijalno planiranih, dok su u 2023. godini u konačnici ostvareni rashodi bili za 3% manji od onih predviđenih inicijalnim planom, odnosno za 15% manji od onih predviđenih rebalansom Financijskog plana za 2023. godinu. Stvarni rashodi su bili manji od onih predviđenih rebalansom financijskog plana, u najvećoj mjeri, zbog nižih rashoda ostvarenih na u kategoriji kreiranje promotivnog materijala i razvoj turističkog proizvoda. U 2023. godini su, stoga, u najvećoj mjeri ostvareni financijski ciljevi postavljeni inicijalnim Programom rada i Financijskim planom te njegovim rebalansom. **S obzirom na razliku stvarno ostvarenih rashoda u odnosu na ciljeve definirane rebalansom Programa rada i Financijskog plana za 2023. godinu, bilo je potrebno usvojiti i 2. rebalans Programa rada i Financijskog plana.**

Izvršenje i provedba programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu (2)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

5. Stupanj izvršenja zadataka utvrđenih Financijskim planom i Rebalansom financijskog plana za 2023. godinu je kako slijedi:

svi iznosi su iskazani u eur

Skupina	Naziv	PRIHODI	Plan 2023.	Rebalans Plana 2023.	Indeks Plan./Rebal.
		Izvorni prihodi	564.900,00	595.000,00	<i>0,95</i>
		Prihodi od gospodarske djelatnosti	1.900,00	0,00	
32	<i>Prihodi od članarina i članskih doprinosa</i>	Članarina	73.000,00	105.000,00	<i>0,70</i>
33	<i>Prihodi po posebnim propisima</i>	Turistička pristojba	490.000,00	490.000,00	<i>1,00</i>
35	<i>Prihodi od donacija</i>	Prihodi iz proračuna općine, Grada, županije i državnog proračuna	0,00	0,00	
		Prihodi od sustava turističkih zajednica	87.462,70	140.317,00	<i>0,62</i>
35	<i>Prihodi od donacija</i>	Prihodi od sustava turističkih zajednica	87.462,70	140.317,00	<i>0,62</i>
29	<i>Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja</i>	Prihodi od sustava turističkih zajednica	0	0,00	
35	<i>Prihodi od donacija</i>	Prihodi iz EU fondova	0	0	
31	<i>Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga</i>	Prihodi od gospodarske djelatnosti	0,00	0	
52	<i>Rezultat poslovanja</i>	Preneseni prihod iz prethodne godine	0	0	
34	<i>Prihodi od imovine</i>	Prihodi od financijske imovine	0	0	
36	<i>Ostali prihodi</i>	Ostali prihodi	0	0	
		SVEUKUPNO	652.362,70	735.317,00	<i>0,89</i>
		Aktivnost ISTRAŽIVANJE I STRATEŠKO PLANIRANJE	7.330,00	12.175,00	<i>0,60</i>
1.1.		Izrada strateških i akcijskih dokumenata	4.000,00	10.175,00	<i>0,39</i>
1.2.		Istraživanje i analiza tržišta	1.330,00	0	
1.3.		Mjerenje učinkovitosti promotivnih aktivnosti	2.000,00	2.000,00	<i>1,00</i>
		RAZVOJ TURISTIČKOG PROIZVODA	177.492,70	210.362,12	<i>0,84</i>

Izvršenje i provedba programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu (3)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

		Identifikacija i vrednovanje resursa te strukturiranje turističkih proizvoda	21.662,70	17.338,62	1,25
2	Proizvedena dugotrajna imovina		0,00	0,00	
6	Proizvedena kratkotrajna imovina		0	0,00	
42	Materijalni rashodi		20.800,00	15.721,62	1,32
43	Rashodi amortizacije		862,70	1.617,00	0,53
42	Materijalni rashodi	Sustavi označavanja kvalitete turističkog proizvoda	3.330,00		
		Podrška razvoju turističkih događanja	133.000,00	174.773,50	0,76
42	Materijalni rashodi		116.500,00	126.202,50	0,92
45	Donacije		16.500,00	48.000,00	0,34
43	Amortizacija		0,00	571,00	-
		Turistička infrastruktura	16.000,00	11.250,00	1,42
42	Materijalni rashodi	Podrška turističkoj industriji	3.500,00	7.000,00	0,50
		KOMUNIKACIJA I OGLAŠAVANJE	166.294,02	210.468,00	0,79
		Definiranje branding sustava i brend arhitekture	0	0	
		Oglašavanje destinacijskog branda, turističke ponude i proizvoda	0	0	
		Odnosi s javnošću: globalni i domaći PR	0	0	
		Marketinške i poslovne suradnje	0	0	
42	Materijalni rashodi	Sajmovi, posebne prezentacije i poslovne radionice	20.000,00	20.000,00	1,00
42	Materijalni rashodi	Suradnja s organizatorima putovanja	13.500,00	10.000,00	1,35
		Kreiranje promotivnog materijala	96.066,79	139.975,00	0,69
6	Proizvedena kratkotrajna imovina		0		
45	Donacije		0	2000	-
42	Materijalni rashodi		96.066,79	137.975,00	0,70
		Internetske stranice	6.327,23	12.893,00	0,49
2	Proizvedena dugotrajna imovina		0	0	
19	Rashodi budućih razdoblja		1.327,23	2.893,00	0,46
42	Materijalni rashodi		5.000,00	10.000,00	0,50

Izvršenje i provedba programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu (4)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

42	Materijalni rashodi	Kreiranje i upravljanje bazama turističkih podataka	8.400,00	5.600,00	1,50
		Turističko-informativne aktivnosti	22.000,00	22.000,00	1,00
41	Rashodi za radnike		19.956,00	20.039,75	1,00
42	Materijalni rashodi		2.044,00	1.960,25	1,04
		DESTINACIJSKI MANAGEMENT	50.209,61	46.955,00	1,07
		Turistički informacijski sustavi i aplikacije/e Visitor	6.000,00	6.000,00	1,00
42	Materijalni rashodi	Stručni skupovi i edukacije	4.000,00	4.000,00	1,00
		Koordinacija i nadzor	0	0	
42	Materijalni rashodi	Upravljanje kvalitetom u destinaciji	20.000,00	16.555,00	1,21
		Poticanje na očuvanje i uređenje okoliša	20.209,61	20.400,00	0,99
2	Proizvedena dugotrajna imovina		0,00	0,00	
5	Donacije		3.000,00	5.000,00	0,60
42	Materijalni rashodi		16.400,00	15.400,00	1,06
45	Amortizacija		809,61	0,00	
		ČLANSTVO U STRUKOVNIM ORGANIZACIJAMA	1.000,00	0,00	
		Međunarodne strukovne i slične organizacije	500	0	
42	Materijalni rashodi	Domaće strukovne i sl. organizacije	500,00	0,00	
		ADMINISTRATIVNI POSLOVI	170.534,36	175.368,00	0,97
41	Rashodi za radnike	Plaće	120.000,00	120.000,00	1,00
		Materijalni troškovi	48.534,36	53.368,00	0,91
1	Neproizvedena dugotrajna imovina		0	0,00	
2	Proizvedena dugotrajna imovina		0,00	0,00	
42	Materijalni rashodi		40.024,00	43.990,00	0,91
43	Rashodi amortizacije		5.574,36	6.378,00	0,87
44	Financijski rashodi		2.936,00	3.000,00	0,98
42	Materijalni rashodi	Tijela turističke zajednice	2.000,00	2.000,00	1,00
		Troškovi poslovanja mreže predstavništava/ispostava	0	0	

Izvršenje i provedba programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu (5)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

	REZERVA	29.800,00	29.800,00	1,00
2	<i>Proizvedena dugotrajna imovina</i>	0,00	0,00	
6	<i>Proizvedena kratkotrajna imovina</i>	0,00	0,00	
41	<i>Rashodi za radnike</i>	5.330,00	5.330,00	1,00
42	<i>Materijalni rashodi</i>	21.790,00	21.790,00	1,00
45	<i>Donacije</i>	2.680,00	2.680,00	1,00
	POKRIVANJE MANJKA PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE			
	SVEUKUPNO 1	602.660,69	685.128,12	0,88
	FONDOVI-posebne namjene	0	0	
	Fond za turističke zajednice na turistički nedovoljno razvijenim područjima i kontinentu	0	0	
	Fond za projekte udruženih turističkih zajednica	0	0	
	SVEUKUPNO 2	602.660,69	685.128,12	0,88
	SVEUKUPNO 1- SVEUKUPNO 2	49.702,01	50.188,88	0,99

Izvršenje i provedba programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu (6)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

6. Programom rada i Financijskim planom za 2024. godinu očekuje se da će ukupni prihodi biti za 8% veći od onih predviđenih Rebalansom Programa rada i Financijskog plana za 2023. godinu, odnosno za 7% veći od ostvarenih u 2023. godini, da će ukupni rashodi u 2024. godini biti za 33% veći od onih predviđenih Rebalansom za 2023. godinu odnosno za 57% veći od onih ostvarenih u 2023. godini, kao i da će manjak prihoda nad rashodima za 2024. godinu iznositi 117.218 eura. Ukoliko se efekti gospodarske krize u zapadnoj Europi ne reflektiraju negativno na turističke dolaske u gradu Hvaru, prihodi predviđeni Financijskim planom za 2024. godinu će biti ostvariti. Vjerujemo da će i u 2024. godini biti potrebno donijeti rebalans Programa rada i Financijskog plana za 2024. godinu u smjeru smanjivanja rashoda, u slučaju da sve manifestacije predviđene planom rada ne budu ostvarive.
7. U odnosu na aktivnosti i projekte predviđene Financijskim planom i Rebalansom financijskog plana za 2023. godinu nije došlo do realizacije sljedećih projekata:
 - Sudjelovanje u organizaciji Hvar Half maratona uslijed spriječenosti organizatora;
 - Provedba projekta Bike sharing iz razloga što Turistička zajednica nije u mogućnosti samostalno postaviti sustav na javnu površinu, a Grad Hvar nije logistički pripremio lokaciju za montažu sustava;
 - Na razini otočnih turističkih zajednica, a u sklopu branding strategije otoka Hvara, odustalo se od planiranog projekta Delightfull Hvar;
 - Dio aktivnosti ulaganja u turističku infrastrukturu planiranih u suradnji s Gradom Hvarom, primjerice ulaganje u Poljun, žalo Križnu luku i sl. nije realizirano te je provedba programa odgođena za početak 2024. godine;
 - Turistička zajednica je odustala od prvotno planiranog sudjelovanja na sajmovima u Ljubljani, Berlinu i Parizu.Do odstupanja od očekivane realizacije predviđenih aktivnosti i projekata dolazi, u najvećoj mjeri, zbog objektivnih razloga nemogućnosti realizacije istih u predviđenom roku.
8. Gradsko vijeće Grada Hvara je na 21. sjednici održanoj dana 21. prosinca 2022. godine donijelo Program zajedničkog korištenja sredstava od turističke pristojbe za 2023. godinu. Prema istome, planirani prihod Grada Hvara od turističke pristojbe iznosi 205.800 eura, te će se isti utrošiti u sljedeće svrhe: tekuće donacije Turističkoj zajednici za promotivne aktivnosti u 2023. godini u iznosu od 100.000 eura (izvršeno), snošenje troškova prigodnih kulturno-zabavnih programa, priredbi i koncerata u organizaciji grada u iznosu od 40.000 eura te održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 65.800 eura. Kako nemamo pristup poslovnim knjigama Grada Hvara, izvršenje druge dvije točke plana nismo bili u mogućnosti provjeriti.
9. Dokument Izvešće o izvršenju Programa rada za 2023. godinu kojim bi bila obrazložena odstupanja ostvarenih pozicija od inicijalno predviđenih Programom rada i Financijskim planom za 2023. godinu te njegovim rebalansom nije donesen od strane Turističkog vijeća do datuma izrade ovog izvješća.

Izvršenje i provedba programa rada Turističke zajednice za 2023. godinu (7)

Turistička zajednica grada Hvara

Izvešće o nadzoru nad radom Turističke zajednice u 2023. godini

10. Turistička zajednica provodi proces nabave u skladu s propisanim internim aktima. Direktor Turističke zajednice može samostalno raspolagati sredstvima za namjene koje nisu predviđene Financijskim planom do visine od 5 tisuća eura, iznad čega je potrebna odluka Turističkog vijeća. Prema Proceduri stvaranja ugovornih obveza i nabave roba, radova i usluga, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 5 tisuća eura, odnosno 10 tisuća eura za radove, provodi se na načine uobičajene za poslove nabave gospodarskih subjekata na slobodnom tržištu, postupajući pritom pažnjom dobrog gospodarstvenika. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 5 tisuća eura, odnosno 10 tisuća eura za radove, provodi se direktnim pisanim pozivom za prikupljanje ponuda (najmanje 3 gospodarska subjekta putem elektronične pošte) ili putem javnog poziva za prikupljanje ponuda (objava na službenim Internet stranicama).

Tecum d.o.o. za reviziju

Sjedište: Put Sirobuje 47, Split

Mob: +385(0)98 168 6052

+385(0)99 258 9111

E-mail: tiho@tecum.hr

tihana@tecum.hr

Usluge:

- Revizije godišnjih financijskih izvještaja
 - Revizije konsolidiranih financijskih izvještaja
 - Revizije spajanja
 - Revizije pripajanja
 - Revizije podjele
 - Revizije povećanja temeljnog kapitala
 - Porezne revizije i porezni pregledi
 - Revizije korištenja sredstava EU fondova
 - Uvidi u financijske izvještaje
 - Dogovoreni postupci
 - Usluge procjena vrijednosti / due diligence
 - Usluge poreznog savjetovanja
 - Usluge računovodstvenog savjetovanja
 - Izrada clean start projekata
 - Izrada studija o transfernim cijenama
 - Izrada investicijskih studija
 - Izrada studija izvodljivosti
 - Izrada C/B analiza
 - Izrada projekata za apliciranje za bespovratna sredstva Europske unije
 - Izrade financijskih izvještaja (statutarnih i regulatornih)
 - Izrade konsolidiranih financijskih izvještaja (statutarnih i regulatornih)
-